

109年度營利事業所得稅電子暫繳申報檔案審核退查條件

錯誤代碼	條 文 內 容
00	資料格式錯誤
01	營利事業統一編號邏輯檢查
02	營利事業稅籍編號需9位數字碼
04	金額欄不得全為零值
05	符合所得稅法第67條第1項的一般申報案件： (02) 欄計算公式 $(02) = (01) \times 1/2$
06	若 $(06) > 0$ ，則 $(06) = (02) - (12) - (13) - (03) - (04) - (05) + (14)$
07	委任年度不得大於系統年度、委任迄日不得大於法定申報迄日
08	代理申報人資料登錄不完整(有則檢查)
09	代理申報人身分證統一編號(含外僑)邏輯檢查(有則檢查)
10	申報案件種類與(02)應納稅額種類勾稽不符
11	證明文件與金額欄(12)、(13)、(03)、(05)勾稽不符
12	申報案件種類與應檢附文件勾稽不符
13	組織別為合夥(5)或獨資(6)之營利事業，依所得稅法第69條規定，免辦理暫繳申報
14	符合所得稅法第67條第3項會計師簽證申報或藍色申報案件： (02) 欄計算公式 1、若試算上半年所得額 $\times 12/\text{營業月數} \leq 120,000$ 元，則02欄=0；稅率為0 2、若 $120,000 \text{元} < \text{試算上半年所得額} \times 12/\text{營業月數} \leq 193,548,200,000$ 元，則02欄= $[(\text{試算上半年所得額} \times 12/\text{營業月數}) - 120,000 \text{元}] \times 1 / 2 \times \text{營業月數}/12$ ； 3、若 $193,548 \text{元} < \text{試算上半年所得額} \times 12/\text{營業月數} \leq 500,000$ 元，則02欄= $(\text{試算上半年所得額} \times 12/\text{營業月數}) \times 19\% \times \text{營業月數}/12$ ； 4、若 $500,000 < \text{試算上半年所得額} \times 12/\text{營業月數}$ ，則02欄= $(\text{試算上半年所得額} \times 12/\text{營業月數}) \times 20\% \times \text{營業月數}/12$ 。
15	營業月數需介於01至06